

证券代码：688567

证券简称：孚能科技

公告编号：2021-005

## 孚能科技（赣州）股份有限公司 关于回复上海证券交易所资产减值事项的 监管工作函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

孚能科技（赣州）股份有限公司（以下简称“公司”或者“孚能科技”）于近日收到上海证券交易所下发的《关于孚能科技（赣州）股份有限公司资产减值事项的监管工作函》（上证科创公函【2021】0003号），经公司认真研究、核查，并就其中的部分问题与年报审计会计师进行了充分沟通，现予以回复，具体内容如下：

### 问题一：

根据披露，公司预计对存货、应收账款和应收款项融资和其他应收款分别计提资产减值准备 11,016.81 万元、4,088.26 万元和 99.24 万元。请公司审慎核实并补充披露：

（一）结合具体存货名称、型号、主要客户销售情况、各库龄段存货情况等，说明公司资产减值测算的具体过程、主要参数选取及依据，论证说明报告期计提大额存货跌价准备的原因及合理性，计提金额是否准确、恰当；

回复：

2019 年度公司根据主要客户提供的预计订单安排生产备货，2020 年受新冠疫情的突发事件和其他因素的影响，公司主要客户的新能源汽车销售受到较大影响，公司相

关的订单因此受到较大影响，2020 年底相关电芯出现较大减值迹象。

公司根据存货减值测试结果，对 2020 年 12 月 31 日的存货计提存货跌价情况如下：

单位：万元

分类	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,817.45		10,817.45
库存商品	93,285.27	12,126.24	81,159.03
在产品	36,616.76		36,616.76
周转材料	742.54		742.54
合计	141,462.02	12,126.24	129,335.78

2020 年度公司存货减值准备变动情况如下：

单位：万元

分类	2020 年				
	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	14.15			14.15	
库存商品	2,492.52	11,851.73		2,218.01	12,126.24
合计	2,506.67	11,851.73		2,232.16	12,126.24

1、电芯出现存货跌价的主要产品情况具体如下：

单位：万元

序号	分类	存货名称	型号	库龄	账面余额	存货跌价准备
1	A 品	电芯	2****	1 年以内 1~2 年	15,956.64	4,227.88
2		电芯	5****	1 年以内	17,562.71	804.72
3		电芯	3****	1 年以内	3,056.65	502.15
4	B 品	电芯	*****	*****	11,771.92	5,375.16
合计					48,347.92	10,909.91

2、存货价值的具体测算过程，主要参数选取及依据；

(1) B 品电芯属于明显出现跌价的存货，公司每个定期报告期间均对其减值测试，并按照减值测试结果计提存货跌价准备。B 品主要根据最近一月对外销售价格作为可变现价格，并以此进行存货减值测试，根据减值测试结果确认减值准备金额。

(2) A 品电芯属于按照年平均销售单价作为可变现价格，并以此进行存货减值测试，根据减值测试结果确认减值准备金额。

### 3、电芯产品出现减值的主要原因：

(1) 客户订单产品上市推迟或型号停产，订单不及预期；

(2) 新增客户的产品与新的产线爬坡调试产生 B 品。

综上，公司已根据实际情况对存货进行减值测试，并计提存货跌价准备。2020 年公司计提的存货跌价准备金额充分、合理。

(二) 结合公司应收账款和应收款项融资、其他应收款的具体构成、报告期内公司对具体客户的信用政策与相关坏账准备计提政策的变更情况、以及主要客户变更情况，说明相关坏账准备计提的依据和合理性，是否存在单项计提坏账准备情况并说明原因；

回复：

1、公司应收账款、应收融资款及其他应收款的具体构成及坏账准备情况如下：

单位：万元

科目名称	账面价值	坏账准备
应收账款	75,707.16	2,218.31
应收款项融资	69,373.17	1,935.57
其他应收款	4,766.96	528.15
合 计	149,847.29	4,682.04

2、本期坏账准备变动情况

单位：万元

项目	期初余额	本期增加	本期转回	期末余额
应收账款坏账准备	951.22	1,334.41	67.31	2,218.31
应收款项融资坏账准备		1,935.57		1,935.57
其他应收款坏账准备	428.91	99.24		528.15
合 计	1,380.13	3,369.22	67.31	4,682.04

3、报告期内，公司对各客户的信用政策基本未发生变化，报告期内对客户的坏账准备计提方法具体如下：

科目名称	项目	预期信用损失确认方法	变更情况
应收账款	信用风险组合 1：有信用评级的主要客户的预期信用损失的确定	根据其主体国际外部信用评级对应的违约率以及前瞻性调整确定预期信用损失率	没有变化
	信用风险组合 2：其他客户的预期信用损失的确定方法	使用账龄构建信用风险矩阵，得到根据账龄划分的应收账款信用损失率	没有变化
应收款项融资	组合 1：商业承兑汇票 组合 2：银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	没有变化
其他应收款	信用风险组合：账龄预期信用损失的确定方法	使用账龄构建信用风险矩阵，得到根据账龄划分的应收账款信用损失率	没有变化

4、主要客户变化情况

2020年与上一年度相比主要客户结构发生变化，增加了部分销售电芯的客户；

整车客户排名情况也有所变化，上一年度排名第一的客户因市场原因导致其销售订单下降，2020年销售额下降明显，不再是公司的第一大客户。

5、公司期末单项计提坏账准备的情况及原因如下：

单位：万元

客户名称	原值	坏账准备	单项计提的原因
客户 1	51.08	51.08	预期全部无法收回
客户 2	31.13	31.13	预期全部无法收回
合 计	82.20	82.20	

综上所述，公司期末应收款项、应收款项融资及其他应收款坏账准备计提充分且合理。

（三）结合上述情况，以及相关资产减值迹象出现的具体时点，说明公司前期减值计提是否充分，本期集中计提是否准确、审慎，是否符合会计准则相关规定。

回复：

1、公司 2020 年第一到第四季度实际提取资产减值的情况如下：

单位：万元

期间	2020 年第一 季度	2020 年第二 季度	2020 年第三 季度	2020 年第四 季度	合计
信用减值损失	1,512.09	-40.47	144.08	1,753.52	3,369.22
资产减值损失	790.52	1,923.61	631.20	8,506.40	11,851.73
合 计	2,302.62	1,883.14	775.28	10,259.92	15,204.31

2、存货在第四季度出现减值金额较大，主要原因如下：

（1）2020 年度初受新冠疫情突发事件的影响，客户订单出现延迟下达的情况，公

司不断与客户沟通，客户反馈下半年有可能随着新冠疫情的减缓，预计销售情况会出现反弹和恢复，公司订单仅仅是延迟不会取消。

2020年四季度，公司接到客户通知，客户将进行新老车型的替换，订单存在取消的风险，公司决策前期备货的电芯转向其他市场销售，部分存货的销售价格不及原来订单的价格，出现减值迹象：

(2) 镇江基地于2020年二季度末开始投产，随着产能的爬坡和设备的调试逐步完成，大部分的B品在第四季度产生，B品的减值也发生在第四季度；

公司认为根据存货跌价测试结果并计提存货跌价准备是准确的、审慎的，是符合会计准则相关规定

3、信用减值损失的情况是第一季度和第四季度金额较大，主要原因如下：

(1) 信用减值损失的主要依据是应收账款余额，第一季度和第四季度的应收账款余额较大；

(2) 第四季度公司的客户结构也在发生变化，新增客户无信用评级，按照账龄分析的方法计提信用减值准备。2020年度分季度末的应收账款情况如下：

单位：万元

项目	2020年12月 31日	2020年9月 30日	2020年6月 30日	2020年3月 31日
应收账款	73,488.85	59,714.14	40,403.79	101,046.68

综上所述，公司前期减值计提充分，本期计提准确、审慎，符合会计准则相关规定。

**问题二：公司年审会计师应当严格遵照审计准则和中国证监会有关要求，切实履**

行职责，对公司的相关会计处理、财务列报等保持充分关注和合理的职业怀疑，执行必要的审计程序获取充分的审计证据，并就上一事项发表专项意见。

回复：

公司年审会计师就公司 2020 年度计提资产减值准备的公告发表了专项说明（大华核字【2021】001039 号）认为，对孚能科技 2020 年度财务报表的审计工作尚在进行中，最终的审计意见尚未形成。仅就截至该专项说明出具之日止，大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华会计师事务所”）已实施的审计程序和已获取的审计证据而言，大华会计师事务所尚未发现表明孚能科技于 2021 年 1 月 29 日报送的《孚能科技（赣州）股份有限公司关于 2020 年度计提资产减值准备的公告》中所披露的计提应收款项坏账准备和存货跌价准备的事项或情况存在明显不符合企业会计准则规定的重大差异或重大不合理之处。

公司年审会计师就工作函之回复报告发表了专项说明（大华核字【2021】001241 号）认为，对孚能科技 2020 年度财务报表的审计工作尚在进行中，最终的审计意见尚未形成。仅就截至该专项说明出具之日止，大华会计师事务所公司尚未发现表明公司报送的工作函之回复报告就问题一的回复中关于存货、应收账款、其他应收款、应收票据和应收款项融资减值准备及相关事项的说明存在明显不符合企业会计准则规定的影响当期损益的重大差异或重大不合理之处。

**问题三：**

公司全体董事、监事和高级管理人员应当认真做好财务报表编制等相关工作，审慎判断有关资产的减值情况，充分关注并及时披露资产减值情况，确保公司财务信息披露的真实、准确、完整，依法依规履行相应决策程序。

回复：

公司全体董事、监事和高级管理人员均充分了解财务报表对于公众股东的重要影响，也清楚在财务报表制作过程中的义务和责任，将会一如既往认真做好财务报表的编制工作，尤其审慎判断资产减值事项，并督促公司及时履行信息披露义务。

孚能科技（赣州）股份有限公司董事会

2021年2月9日